

PRIM MAIN AUDIT S.R.L.

"15" iunie 2023

OFERTA FINANCIARA nr.07

Către conducerea Î.M. „Regia ARA”

Examinând invitația la concurs pentru selectarea unei companii de audit în vederea *efectuării auditului general al situațiilor financiare ale Î.M. „Regia ARA” pentru anul 2022*, Societatea de audit „PRIM MAIN AUDIT” SRL își exprima intenția de a participa la acest concurs în vederea auditării și certificării situațiilor financiare în conformitate cu prevederile și cerințele legislației în vigoare.

Remunerarea pentru serviciile de audit și consultanță, se determină reieșind din timpul necesar pentru acordarea serviciilor, care depinde în mare măsură de disponibilitatea Clientului de a prezenta cât de repede posibil informația solicitată, și cheltuielile suportate de societatea de audit. **Reieșind din practica noastră de până în prezent în domeniul de audit, Vă propunem, costul de efectuare a auditului general al situațiilor financiare pentru anul 2022 ale Î.M. „Regia ARA”, în mărime de 35 000,00 (treizeci și cinci mii) lei, fără TVA. Plata pentru serviciile menționate se va efectua în două tranșe: 50 % - în termen de 5 zile bancare din data semnării contractului de achiziții și 50 % - în termen de 10 zile bancare din data emiterii raportului de audit și semnării actului de predare – primire a serviciilor de audit.**

În cazul în care OFERTA noastră va fi stabilită ofertă câștigătoare, ne angajăm să prestăm serviciile de audit în limitele de timp solicitate de Client.

Ne angajăm să menținem aceasta ofertă valabilă pentru o durată de până la data de 15 iulie 2023, și ea va rămâne obligatorie pentru noi și poate fi acceptată oricând înainte de expirarea perioadei de valabilitate.

Până la încheierea și semnarea contractului de achiziții, această ofertă, împreună cu notificarea transmisă de dumneavoastră prin care OFERTA noastră este stabilită câștigătoare, vor constitui un contract angajant între noi.

Echipa de audit selectată

Auditorii noștri, care dețin certificatul de calificare al auditorului, vor desfășura misiunea de audit în concordanță cu legislația în vigoare; vor respecta întocmai metodologia și recomandările SIA referitoare la organizarea și efectuarea auditului; vor asigura efectuarea auditului în perioada iulie-august 2023. Numărul minim al auditorilor care vor efectua auditul obligatoriu al situațiilor financiare anuale ale Î.M. „Regia ARA” va fi de 3 persoane.

PRIM MAIN AUDIT S.R.L.

Relațiile de afiliere

Societatea de audit PRIM MAIN AUDIT SRL confirmă lipsa relațiilor de afiliere cu Î.M „Regia ARA” și persoanele cu funcții de răspundere ale entității, fondatorul entității.

Executarea auditului financiar

1. Etapele de desfășurarea auditului

Un audit financiar include trei etape principale: Planificare, Efectuare și Finalizare.

Planificarea Auditului și evaluarea riscurilor presupune o combinație de proceduri: managementul declarațiilor, revizuirea analitică preliminară, înțelegerea condițiilor și cerințelor societății, evaluarea eficacității controlului care ne permit să analizăm procedurile de control intern, cerințele proiectului privind raportarea și utilizarea fondurilor, să stabilim caracterul material și să elaborăm soluții cu privire la riscurile identificate ale conturilor auditate.

Planificarea și evaluarea riscului, de asemenea, va include evaluarea acțiunilor întreprinse de către management pentru a corecta factorii care pot duce la imposibilitatea de a exprima o opinie.

Auditorii Societății de audit „PRIM MAIN AUDIT” SRL vor planifica auditul conform prevederilor S.I.A. 300 „Planificarea unui audit al situațiilor financiare” și vor elabora strategia generală de audit și planul de audit ținând cont de dimensiunea și complexitatea Clientului. Planul de auditare a situațiilor financiare ale Î.M „Regia ARA” pentru anul 2022, în detalii împreună cu rezultatele procedurilor de evaluare a riscurilor va fi de asemenea coordonat cu partea de management în cadrul proceselor noastre de planificare.

Riscurile identificate în timpul etapei de planificare au cea mai mare influență asupra strategiei noastre de audit, determinând alocarea resurselor în timpul auditului, și ajutând la ghidarea echipei de audit.

Efectuarea Auditului

Implementarea rezultatelor auditului este descrisă în planul de audit. Echipa de audit își va concentra eforturile asupra aspectelor identificate în timpul fazei de planificare și evaluare a riscurilor. Echipa de audit va urmări obiectivele descrise în programul de audit și va implementa procedurile de colectare a probelor de audit pentru a crea baza pentru opinia de audit.

În timpul auditului, noi vom menține nivelul potrivit al scepticismului profesionist, și ne vom asigura ca toate întrebările ce apar pe parcursul lucrului nostru să fie soluționate prin aplicarea procedurilor de audit selecționate.

Auditul va fi desfășurat conform S.I.A. și va include efectuarea testelor asupra tranzacțiilor și/sau privind existența, proprietatea și modul de evaluare a elementelor contabile ale Clientului. Auditorii societății vor analiza sistemele contabile și de control intern astfel, încât să poată stabili dacă acestea sunt potrivite pentru a fi folosite ca bază pentru întocmirea situațiilor financiare și dacă Clientul a ținut corect contabilitatea conform cerințelor legislației din domeniu.

PRIM MAIN AUDIT S.R.L.

Auditul va include evaluarea estimărilor semnificative și a deciziilor conducerii privind întocmirea situațiilor financiare, pentru a stabili dacă politicile contabile sunt adecvate circumstanțelor Clientului și dacă sunt aplicate consecvent și prezentate în mod adecvat

Finalizare și Raportare

Noi vom colecta toate evidențele primite, și evalua dacă dispunem de un grad înalt de siguranță precum că riscul denaturării materiale a fost redus la un nivel relativ mai jos. Noi vom evalua situațiile financiare ale cliie, pentru a constata dacă e rațional și corespunde cunoștințelor noastre în domeniul activităților operaționale. Ulterior, noi vom lua o decizie cu privire la o opinie potrivită.

La finalizarea misiunii de audit vor fi aplicate mecanisme de revizuire a asigurării calității. Firma noastră dispune de un sistem de control a practicii de audit. Aceste controale fac parte din activitățile de zi-cu-zi a Firmei noastre. Sistemul controlului calității corespunde Standardului Internațional al Controlului Calității 1 (ISQC1), Controlul Calității pentru Firmele ce Efectuează Auditul și Revizuirea Informației Financiare Istorice, emis de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Standardele și cerințele IFAC incluse în sistemul controlului calității al Firmei noastre conțin câteva elemente ale controlului calității.

Până la emiterea raportului auditorului, auditorii Societății de audit „RIM MAIN AUDIT” SRL vor adresa o scrisoare în original pe blanchetă cu antet în limba de stat conducerii Clientului și în copie în adresa persoanelor însărcinate cu guvernanta, care va include deficiențele pe care auditorii le-au identificat pe parcursul auditului și care, potrivit raționamentului profesional sunt suficient de importante pentru a atrage atenția, precum și propuneri de soluționare a acestora.

Pe baza rezultatelor auditului, va fi întocmit Raportul auditorului în limba de stat și engleza pe blancheta cu antet a societății noastre ca re va fi prezentat în original conducerii Clientului și în copie persoanelor însărcinate cu guvernanta, precum și în versiune electronică în termenii stabiliți în contractul de audit.

Concomitent cu prezentarea Raportului auditorului, societatea de audit va prezenta în original conducerii Clientului auditat și în copie persoanelor însărcinate cu guvernanta, pentru perioada auditată informația privind analiza indicatorilor economico-financiar, care vor include:

- a) rentabilitatea vânzărilor;
- b) rentabilitatea activelor nete;
- c) rentabilitatea financiară;
- d) rata de acoperire a capitalului propriu;
- e) rata lichidității;
- f) rata solvabilității.

Data “15” iunie 2023

Iabanji Ștefan, în calitate de Director, legal autorizat să semnez OFERTA pentru și în numele Societății de Audit „PRIM MAIN AUDIT” SRL.

C/f 1023600010445

TVA -----

2004 mun. Chișinău, str. Columna 118

Cont IBAN: MD87ML000000002251159727

BC MOLDINCONBANK S.A

MOLDMD2X



PRIM MAIN AUDIT S.R.L.

„15” iunie 2023

DECLARAȚIE PRIVIND ELIGIBILITATEA (Relațiile de afiliere)

Subsemnatul Iabanji Ștefan, Director al Societății de Audit „PRIM MAIN AUDIT” SRL și auditor certificat, în calitate de Ofertant pentru atribuirea contractului al cărui obiect este efectuarea auditului activității Î.M. „Regia ARA” pentru exercițiul economico-financiar ce se va încheia la 31 decembrie 2022, declar pe propria răspundere că:

a) nu sunt și nici nu am fost condamnat în ultimii 5 ani printr-o hotărâre judecătorească definitivă pentru participare la activități ale unei organizații criminale, corupție, fraudă și spălare de bani;

b) nu sunt în stare de faliment ori lichidare, afacerile mele nu sunt conduse de un administrator judiciar sau activitățile mele comerciale nu sunt suspendate și nu fac obiectul unui aranjament cu creditorii. De asemenea, nu sunt într-o situație similară cu cele anterioare, reglementată prin lege;

c) nu fac obiectul unei proceduri legale pentru declararea mea în una dintre situațiile prevăzute la lit. b);

d) mi-am îndeplinit obligațiile de plată a impozitelor, taxelor și contribuțiilor de asigurări sociale către buget;

e) nu am fost condamnat, în ultimii 2 ani, prin hotărârea definitivă a unei instanțe judecătorești, pentru o faptă care a adus atingere eticii profesionale sau pentru comiterea unei greșeli în materie profesională.

f) nu sunt în relație contractuală cu niciunul dintre angajații Î.M. „Regia ARA”.

g) în calitate de auditor care va audita situațiile financiare mă oblig să păstrez confidențialitatea informației aferente entității auditate și să nu o divulg persoanelor terțe, cu excepția divulgării în cadrul proceselor penale, civile și contravenționale.

i) răspunderea materială pentru serviciile oferite de compania de audit este asumată de companie în corespundere cu prevederile legislației în vigoare și a contractului semnat de ambele părți.

Declar că informațiile furnizate sunt complete și corecte în fiecare detaliu și înțeleg că Î.M. „Regia ARA” are dreptul de a solicita, în scopul verificării și confirmării declarațiilor, orice documente confirmative de care dispun.

Data completării „15” iunie 2023

Prestator,

Societatea de Audit „PRIM MAIN AUDIT” SRL

Director Iabanji Ștefan



PRIM MAIN AUDIT S.R.L.

"15" iunie 2023

SCRISOARE DE ÎNAINȚARE

Către Î.M. „Regia ARA”

Ca urmare a intenției noastre de a participa la concursul de selectare a unei societăți de audit în vederea efectuării **auditului situațiilor financiare ale Î.M. „Regia ARA” pentru exercițiul economico-financiar încheiat la 31.12.2022.**

Societatea de Audit „PRIM MAIN AUDIT” SRL, Vă transmite alăturat:

Plicul sigilat și marcat în mod vizibil, conținând într-un număr de 1 copie:

- a) copia extrasului din registrul de stat al persoanelor juridice;
- b) extras din registrul online al Ministerului Finantelor referitor la Societatile de Audit inregistrate cu drept de activitate;
- c) copia certificatelor de auditor cu experiență:
 - Iabanji Ștefan cu experiența de 2 ani,
 - SMOCHINA Liliana cu experiența de 13 ani,
 - GOREA Natalia cu experiența de 7 ani;
- d) OFERTA financiară;
- e) Declarația privind eligibilitatea

În speranța că OFERTA noastră corespunde cerințelor Dvs., așteptăm solicitarea Dvs. pentru contractarea serviciilor de audit. Pentru orice alte informații suplimentare, nu ezitați să ne contactați la unul din numerele: **022 34 79 76** sau **069 911 729**.

Cu considerație,

Director Iabanji Ștefan
Societatea de Audit „PRIM MAIN AUDIT” SRL

